

Απόσπασμα από τα Πρακτικά της Συνεδρίας του Υπουργικού
Συμβουλίου Ημερομηνίας 17/11/2015

Αρμόδιες Αρχές για θέματα Διαχείρισης και Ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων «Ανταγωνιστικότητα και Αειφόρος Ανάπτυξη 2014-2020», «Απασχόληση, Ανθρώπινοι Πόροι και Κοινωνική Συνοχή 2014-2020» και «ΘΑΛΑΣΣΑ 2014-2020».

Αρ. Απόφασης
79.735

(Αρ. Πρότασης 1440/2015).



3. Αναφορικά με την Απόφαση με αρ. 77.299 και ημερ. 23.7.2014, το Συμβούλιο αποφάσισε:

Να εγκρίνει τον ορισμό των Αρχών και Φορέων όπως καθορίζονται στο παράρτημα 3, που επισυνάπτεται στην Πρόταση, υπό την αίρεση ότι αυτοί θα εγκριθούν από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα.

β) Όπως τα Σχέδια χορηγιών που συγχρηματοδοτούνται από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Απασχόληση Πόροι και Κοινωνική Συνοχή 2014-2020» αποφασίζονται αποκλειστικά από το Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, αφού προηγηθεί έλεγχος επιλεξιμότητας και έλεγχος συνέπειας προς τους ευρύτερους στόχους και επιδιώξεις του Επιχειρησιακού Προγράμματος και της Συμφωνίας Εταιρικής Σχέσης, από τη Διαχειριστική Αρχή.

γ) Να εγκρίνει τον ορισμό της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ως του ανεξάρτητου ελεγκτικού οργάνου που θα αξιολογεί τη συμμόρφωση της κάθε Αρχής και Φορέα, που προτείνεται στο παράρτημα 2, που επισυνάπτεται στην Πρόταση, προς τα καθοριζόμενα από τον σχετικό Κανονισμό κριτήρια ορισμού.

12

**Απόσπασμα από τα Πρακτικά της Συνεδρίας του Υπουργικού
Συμβουλίου Ημερομηνίας 17/11/2015**

- δ) Να εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Οικονομικών, σε περίπτωση που παραστεί ανάγκη, να καθορίσει περίοδο συμμόρφωσης και λήψη διορθωτικών μέτρων από μία αρχή που έχει οριστεί, επιβάλλει την παύση ορισμού μιας υφιστάμενης αρχής και τον ορισμό νέας εμπλεκόμενης Αρχής/Φορέα, με ενημέρωση του Συμβουλίου.

=====

Γ.Δ. Υπουργείου Οικονομικών,
Γ.Δ. Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού
και Ανάπτυξης, ✓

Η πιο πάνω Απόφαση διαβιβάζεται για ενημέρωση και για οποιοσδήποτε ενέργειες αφορούν το Υπουργείο / Γραφείο σας. Η Γραμματεία του Συμβουλίου θα δημοσιεύσει την πιο πάνω Απόφαση στο τέταρτο παράρτημα της Επίσημης Εφημερίδας της Δημοκρατίας.


Θεοδόσης Α. Τσιόλας

**ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

29.1.2016

Κοιν.: Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Γ.Δ. Υπουργείου Εξωτερικών,
Γ.Δ. Υπουργείου Εσωτερικών,
Γ.Δ. Υπουργείου Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων,
Γ.Δ. Υπουργείου Ενέργειας, Εμπορίου, Βιομ. και Τουρισμού,
Γ.Δ. Υπουργείου Γεωργίας, Αγρ. Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος,
Γ.Δ. Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοιν. Ασφαλίσεων,
Γενική Λογίστρια.

ΠΡΟΤΑΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Αρμόδιες Αρχές για θέματα Διαχείρισης και Ελέγχου των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων
«Ανταγωνιστικότητα και Αειφόρος Ανάπτυξη 2014-2020»,
«Απασχόληση, Ανθρώπινοι Πόροι και Κοινωνική Συνοχή 2014-2020» και «ΘΑΛΑΣΣΑ 2014-2020»

Το Υπουργικό Συμβούλιο με την Απόφασή του Αρ. 77.299 ημερομηνίας 23.07.2014 ενέκρινε τα Επιχειρησιακά Προγράμματα (ΕΠ) «Ανταγωνιστικότητα και Αειφόρος Ανάπτυξη 2014-2020» και «Απασχόληση, Ανθρώπινοι Πόροι και Κοινωνική Συνοχή 2014-2020», τα οποία θα συγχρηματοδοτηθούν από τα Διαρθρωτικά Ταμεία (Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και το Ταμείο Συνοχής της ΕΕ. Επίσης, το Υπουργικό Συμβούλιο με την Απόφασή του Αρ. 77.305 ημερομηνίας 23.07.2014 ενέκρινε το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «ΘΑΛΑΣΣΑ 2014-2020», το οποίο θα συγχρηματοδοτηθεί από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας. Τα ΕΠ «Ανταγωνιστικότητα και Αειφόρος Ανάπτυξη 2014-2020», «Απασχόληση, Ανθρώπινοι Πόροι και Κοινωνική Συνοχή 2014-2020» και «ΘΑΛΑΣΣΑ 2014-2020» εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 16.12.2014, 25.02.2015 και 02.07.2015 αντίστοιχα. Τη συνολική ευθύνη για την ετοιμασία και υποβολή των τριών εν λόγω Επιχειρησιακών Προγραμμάτων είχε η Γενική Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης (ΓΔ ΕΠΣΑ) ως η Εθνική Αρχή για τη χρήση και εφαρμογή των Ευρωπαϊκών, Διαρθρωτικών και Επενδυτικών Ταμείων (ΕΔΕΤ) στην Κύπρο.

2. Με βάση τον Κανονισμό (ΕΕ) 1303/2013 περί γενικών διατάξεων των ΕΔΕΤ, είναι απαραίτητο, όπως τα Κράτη Μέλη ορίσουν τη Διαχειριστική Αρχή, την Αρχή Πιστοποίησης και την ανεξάρτητη Αρχή Ελέγχου, καθώς και τους Ενδιάμεσους Φορείς που θα εμπλέκονται σε θέματα διαχείρισης και ελέγχου των ΕΠ για την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020. Τα καθήκοντα των φορέων αυτών, ορίζονται με βάση τα Άρθρα 125, 126 και 127 του Κανονισμού (δείτε **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1**). Επιπρόσθετα, απαιτείται η αναλυτική περιγραφή των αρμοδιοτήτων/καθηκόντων του κάθε φορέα, περιγραφή η οποία θα αποτελεί μέρος του νέου Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου. Επισημαίνεται ότι οι ορισμοί των εν λόγω Φορέων, σύμφωνα με το Άρθρο 124(2) του Κανονισμού (ΕΕ) 1303/2013, πρέπει να βασίζονται σε έκθεση και γνώμη ανεξάρτητου ελεγκτικού φορέα. Επισημαίνεται, ακόμη, ότι ο έλεγχος τήρησης των κριτηρίων ορισμού, καθώς και η οριστικοποίηση του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των ΕΠ 2014-2020 πρέπει να ολοκληρωθούν πριν από την υποβολή της πρώτης αίτησης πληρωμής προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, χωρίς αυτό να αποκλείει την υλοποίηση και διενέργεια δαπανών των έργων που θα συγχρηματοδοτηθούν.

3. Λαμβάνοντας υπόψη τις εμπειρίες από την υλοποίηση των ΕΠ της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013, και με στόχο την αποτελεσματική υλοποίηση των ΕΠ της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020, η Γενική Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης έχει ετοιμάσει αναλυτική περιγραφή των προτεινόμενων βασικών συνισταμένων του νέου Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου για την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020. Οι προτεινόμενες βασικές αλλαγές στο νέο Σύστημα σε σχέση με το Σύστημα της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013, όπως παρουσιάζονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2**, αφορούν στα ακόλουθα:

- (α) Ο προϋπολογισμός έργων που θα συγχρηματοδοτούνται θα περιλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό κονδύλι αναπτυξιακών δαπανών της ΓΔ ΕΠΣΑ και όχι στα Κεφάλαια Προϋπολογισμών των Υπουργείων/Τμημάτων/Υπηρεσιών. Η ΓΔ ΕΠΣΑ έχει την ευθύνη για εξέταση των αιτήσεων για μεταφορά πιστώσεων στα Κεφάλαια Προϋπολογισμών των Υπουργείων/Τμημάτων/Υπηρεσιών για συγχρηματοδοτούμενα έργα από το συγκεντρωτικό κονδύλι αναπτυξιακών δαπανών. Συγκεκριμένα στη ΓΔ ΕΠΣΑ θα απευθύνονται τα αιτήματα για έναρξη διαδικασίας υλοποίησης νέων συγχρηματοδοτούμενων έργων/συμβάσεων (π.χ. προκήρυξη προσφορών) ή/και προκήρυξης Σχεδίων Χορηγιών.
- (β) Οι διοικητικές επαληθεύσεις δαπανών όσον αφορά στα Έργα Δημοσίων Συμβάσεων θα διενεργούνται κεντρικά από το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας ως Φορέας Επαληθεύσεων Δαπανών. Σημειώνεται ότι οι εν λόγω επαληθεύσεις δαπανών κατά την Προγραμματική Περίοδο 2007-2013, διενεργούνται από τους ορισμένους ως Ενδιάμεσους Φορείς Έργων Δημοσίων Συμβάσεων.
- (γ) Οι εγκρίσεις για τα Σχέδια Χορηγιών, ανεξαρτήτως Ταμείου, θα δίνονται από τη Διαχειριστική Αρχή, αφού προηγηθεί έλεγχος επιλεξιμότητας έτσι ώστε να είναι συνεπή με τα Επιχειρησιακά Προγράμματα. Σημειώνεται ότι κατά την Προγραμματική Περίοδο 2007-2013 την αρμοδιότητα έγκρισης των Σχεδίων Χορηγιών του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου είχε το Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και συγκεκριμένα η Μονάδα Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου.
- (δ) Οι επιλέξιμοι Δήμοι για Έργα Βιώσιμης Αστικής Ανάπτυξης (Δήμοι Λευκωσίας, Λεμεσού, Πάφου και Λάρνακας) θα οριστούν ως Ενδιάμεσοι Φορείς Έργων Βιώσιμης Αστικής Ανάπτυξης με περιορισμένη αρμοδιότητα στην επιλογή έργων, στο πλαίσιο των εγκεκριμένων Στρατηγικών Ολοκληρωμένης Βιώσιμης Αστικής Ανάπτυξης. Σημειώνεται ότι κατά την Προγραμματική Περίοδο 2007-2013 την αρμοδιότητα επιλογής παρόμοιας φύσης έργων είχε το Υπουργείο Εσωτερικών και συγκεκριμένα η Μονάδα Διαχείρισης Ευρωπαϊκών Ταμείων. Επισημαίνεται ότι το Υπουργείο Εσωτερικών, κατά τη διαδικασία αξιολόγησης και επιλογής έργων αστικής ανάπτυξης, θα συνεχίσει να αξιολογεί τις προτάσεις αποκλειστικά σε σχέση με τα κριτήρια που αφορούν στην επιλεξιμότητα και στη συμβατότητα των προτάσεων με το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα.
4. Οι προτεινόμενοι Φορείς/Αρχές που θα εμπλέκονται στη διαχείριση και έλεγχο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων της Προγραμματικής Περιόδου 2014-2020 (**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3**) είναι οι ακόλουθοι:
- (α) Η **Γενική Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης** ορίζεται ως η **Διαχειριστική Αρχή** των ΕΠ, η οποία θα έχει τη γενική ευθύνη για τη διαχείριση και εφαρμογή των ΕΠ που συγχρηματοδοτούνται από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Συνοχής και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας της ΕΕ κατά την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020.
- (β) Το **Γενικό Λογιστήριο** της Κυπριακής Δημοκρατίας ορίζεται ως η **Αρχή Πιστοποίησης**, η οποία θα έχει την ευθύνη της πιστοποίησης των δαπανών στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή και της ορθής ροής των χρηματοδοτικών πόρων από τα Διαρθρωτικά Ταμεία, το Ταμείο Συνοχής και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας της ΕΕ για τη συγχρηματοδότηση των Έργων που θα υλοποιούνται στα πλαίσια του κάθε ΕΠ κατά την Προγραμματική Περίοδο 2014-2020.

(γ) Η **Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου** ορίζεται ως η **Αρχή Ελέγχου**. Η Αρχή Ελέγχου θα διενεργεί συστηματικούς ελέγχους για επαλήθευση της ορθής λειτουργίας του Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου, καθώς και δειγματοληπτικούς ελέγχους σε επίπεδο συγχρηματοδοτούμενων Έργων. Η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται και ως ο **ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας** για τους απαιτούμενους ελέγχους συμμόρφωσης των αρχών/φορέων που θα εμπλέκονται σε θέματα διαχείρισης και ελέγχου των ΕΠ. Συγκεκριμένα, η Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου θα αξιολογεί τη συμμόρφωση των εν λόγω αρχών/φορέων προς τα κριτήρια που αφορούν στο περιβάλλον εσωτερικού ελέγχου, τη διαχείριση των κινδύνων, τις δραστηριότητες διαχείρισης και ελέγχου και την παρακολούθηση, όπως αυτά αναφέρονται στο Παράρτημα XIII του Κανονισμού (ΕΕ) 1303/2013.

(δ) Τα **Υπουργεία/Τμήματα/Υπηρεσίες** και οι **Φορείς** που θα εκτελούν συγκεκριμένα καθήκοντα της Διαχειριστικής Αρχής υπό την ευθύνη της, ορίζονται ως **Ενδιάμεσοι Φορείς**. Τα καθήκοντα των Ενδιάμεσων Φορέων αφορούν κυρίως στην επιλογή, παρακολούθηση και επαλήθευση των συγχρηματοδοτούμενων Έργων και διαμορφώνονται ανάλογα.

5. Σε περίπτωση που τα υφιστάμενα αποτελέσματα των λογιστικών και άλλων ελέγχων δείχνουν ότι η αρχή που έχει οριστεί δεν πληροί πλέον τα κριτήρια ορισμού, καθορίζεται, ανάλογα με τη σοβαρότητα του προβλήματος, περίοδος συμμόρφωσης κατά την οποία λαμβάνονται τα απαραίτητα διορθωτικά μέτρα. Σε περίπτωση που η αρχή που έχει οριστεί δεν υλοποιήσει τα απαιτούμενα διορθωτικά μέτρα εντός της περιόδου συμμόρφωσης που καθορίστηκε, επιβάλλεται παύση του ορισμού της. Όταν τερματίζεται ο ορισμός ενός Ενδιάμεσου Φορέα, της Διαχειριστικής Αρχής ή της Αρχής Πιστοποίησης, ορίζεται, νέος φορέας ο οποίος αναλαμβάνει, μετά τον ορισμό του, τα καθήκοντα του Ενδιάμεσου Φορέα, της Διαχειριστικής Αρχής ή της Αρχής Πιστοποίησης, και ενημερώνεται σχετικά η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

6. Ο Υπουργός Οικονομικών, ο οποίος θα παρουσιάσει το θέμα, θα καλέσει το Συμβούλιο όπως

(α) Εγκρίνει τον ορισμό των Αρχών και Φορέων όπως καθορίζονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3**, υπό την αίρεση ότι αυτοί θα εγκριθούν από τον ανεξάρτητο ελεγκτικό φορέα.

(β) Εγκρίνει τον ορισμό της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ως του ανεξάρτητου ελεγκτικού οργάνου που θα αξιολογεί τη συμμόρφωση της κάθε Αρχής και Φορέα, που προτείνεται στο Παράρτημα 2, προς τα καθοριζόμενα από τον σχετικό Κανονισμό κριτήρια ορισμού.

(γ) Εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Οικονομικών, σε περίπτωση που παραστεί ανάγκη, να καθορίσει περίοδο συμμόρφωσης και λήψη διορθωτικών μέτρων από μία αρχή που έχει οριστεί, επιβάλει την παύση ορισμού μιας υφιστάμενης αρχής και τον ορισμό νέας εμπλεκόμενης Αρχής/Φορέα, με ενημέρωση του Υπουργικού Συμβουλίου.

(δ) Προχωρήσει με τη δημοσίευση της σχετικής Απόφασης στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

11 Νοεμβρίου 2015

Καθήκοντα της Διαχειριστικής Αρχής, της Αρχής Πιστοποίησης και της Αρχής Ελέγχου Βάσει των Άρθρων 125, 126 και 127 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 ΤΟΥ Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Δεκεμβρίου 2013

Καθήκοντα της Διαχειριστικής Αρχής

1. Η διαχειριστική αρχή είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση του επιχειρησιακού προγράμματος σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
2. Όσον αφορά τη διαχείριση του επιχειρησιακού προγράμματος, η διαχειριστική αρχή:
 - (α) υποστηρίζει το έργο της επιτροπής παρακολούθησης και της παρέχει τα απαιτούμενα στοιχεία για την εκτέλεση των καθηκόντων της, και ιδίως δεδομένα που αφορούν την πρόοδο του επιχειρησιακού προγράμματος ως προς την επίτευξη των στόχων του, δημοσιονομικά δεδομένα και δεδομένα που αφορούν τους δείκτες και τα ορόσημα·
 - (β) συντάσσει και, μετά την έγκριση της επιτροπής παρακολούθησης, υποβάλλει στην Επιτροπή τις ετήσιες και τελικές εκθέσεις υλοποίησης
 - (γ) θέτει στη διάθεση των ενδιαμέσων φορέων και των δικαιούχων πληροφορίες σχετικά με την εκτέλεση των καθηκόντων τους και την υλοποίηση έργων αντίστοιχα·
 - (δ) εγκαθιστά σύστημα εγγραφής και αποθήκευσης δεδομένων σε ηλεκτρονική μορφή για κάθε έργο, τα οποία είναι αναγκαία για την παρακολούθηση, την αξιολόγηση, τη δημοσιονομική διαχείριση, την επαλήθευση και το λογιστικό έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων των δεδομένων για μεμονωμένους συμμετέχοντες σε έργα, όπου απαιτείται·
 - (ε) εξασφαλίζει ότι τα αναφερόμενα στο στοιχείο δ) δεδομένα συλλέγονται, καταχωρίζονται και αποθηκεύονται στο αναφερόμενο στο στοιχείο δ) σύστημα και ότι τα δεδομένα σχετικά με τους δείκτες αναλύονται ανά φύλο, όταν αυτό απαιτείται από τα παραρτήματα I και II του Κανονισμού ΕΚΤ.
3. Όσον αφορά την επιλογή των πράξεων, η διαχειριστική αρχή:
 - (α) συντάσσει και, μετά την έγκρισή τους, εφαρμόζει τις κατάλληλες διαδικασίες και κριτήρια επιλογής που:
 - i) διασφαλίζουν τη συμβολή των πράξεων στην επίτευξη των ειδικών στόχων και των αποτελεσμάτων της σχετικής προτεραιότητας·
 - ii) δεν συνιστούν διακριτική μεταχείριση και είναι διαφανή·
 - iii) τηρούν τις γενικές αρχές
 - (β) διασφαλίζει ότι μια επιλεγείσα πράξη εμπίπτει στο πεδίο του αρμόδιου Ταμείου ή Ταμείων και μπορεί να ενταχθεί σε μια κατηγορία παρέμβασης ή, στην περίπτωση του ΕΤΘΑ, σε ένα μέτρο που εντοπίζεται στο πλαίσιο της προτεραιότητας ή των προτεραιοτήτων του επιχειρησιακού προγράμματος·
 - (γ) διασφαλίζει ότι παρέχεται στον δικαιούχο έγγραφο που καθορίζει τους όρους για την στήριξη του κάθε έργου, συμπεριλαμβανομένων των ειδικών απαιτήσεων που αφορούν τα προϊόντα ή τις

υπηρεσίες που πρέπει να παραδοθούν στο πλαίσιο του έργου, το σχέδιο χρηματοδότησης και την προθεσμία εκτέλεσης·

- (δ) εξασφαλίζει ότι ο δικαιούχος διαθέτει τη διοικητική, χρηματοοικονομική και επιχειρησιακή ικανότητα να τηρήσει τους όρους που αναφέρονται στο στοιχείο γ) πριν από την έγκριση του έργου·
 - (ε) εξασφαλίζει ότι, σε περίπτωση που η υλοποίηση του έργου έχει αρχίσει πριν από την υποβολή αίτησης για χρηματοδότηση στη διαχειριστική αρχή, τηρείται το εφαρμοστέο δίκαιο σχετικά με το εν λόγω έργο·
 - (στ) διασφαλίζει ότι τα έργα που επιλέγονται για στήριξη από τα Ταμεία ή το ΕΤΘΑ δεν περιλαμβάνουν δραστηριότητες που αποτελούν τμήμα έργου, το οποίο έχει υποβληθεί ή θα έπρεπε να υποβληθεί σε διαδικασία ανάκτησης, μετά τη μετεγκατάσταση μιας παραγωγικής δραστηριότητας εκτός της περιοχής του προγράμματος·
 - (ζ) καθορίζει τις κατηγορίες παρέμβασης ή, στην περίπτωση του ΕΤΘΑ, τα μέτρα στα οποία αποδίδονται οι δαπάνες ενός έργου.
4. Όσον αφορά τη δημοσιονομική διαχείριση και τον έλεγχο του επιχειρησιακού προγράμματος, η διαχειριστική αρχή:
- (α) επαληθεύει ότι τα συγχρηματοδοτούμενα προϊόντα και υπηρεσίες έχουν παραδοθεί και οι δαπάνες που δηλώνουν οι δικαιούχοι έχουν καταβληθεί και ότι οι δαπάνες αυτές είναι σύμφωνες με το εφαρμοστέο δίκαιο, το επιχειρησιακό πρόγραμμα και τους όρους για την στήριξη του έργου·
 - (β) διασφαλίζει ότι οι δικαιούχοι, που εμπλέκονται στην υλοποίηση έργων χρηματοδοτούμενων βάσει επιλέξιμων δαπανών που όντως έχουν γίνει, τηρούν είτε χωριστό λογιστικό σύστημα είτε επαρκή λογιστική κωδικοποίηση για όλες τις συναλλαγές που αφορούν ένα έργο·
 - (γ) θέτει σε εφαρμογή αποτελεσματικά και αναλογικά μέτρα καταπολέμησης της απάτης, λαμβάνοντας υπόψη τους εντοπισθέντες κινδύνους·
 - (δ) θεσπίζει διαδικασίες που διασφαλίζουν την τήρηση όλων των εγγράφων σχετικά με τις δαπάνες και τους λογιστικούς ελέγχους που απαιτούνται για τη διασφάλιση επαρκούς διαδρομής ελέγχου·
 - (ε) καταρτίζει τη δήλωση διαχείρισης και την ετήσια σύνοψη.
5. Οι επαληθεύσεις βάσει της παραγράφου 4 στοιχείο α) περιλαμβάνουν τις ακόλουθες διαδικασίες:
- (α) διοικητικές επαληθεύσεις για κάθε αίτηση επιστροφής δαπανών που υποβάλλουν οι δικαιούχοι·
 - (β) επιτόπιες επαληθεύσεις έργων.
- Η συχνότητα και το πεδίο κάλυψης των επιτόπιων επαληθεύσεων είναι ανάλογα προς το ποσό της δημόσιας στήριξης σε ένα έργο και προς το επίπεδο κινδύνου που εντοπίζεται κατά τις εν λόγω επαληθεύσεις και τους λογιστικούς ελέγχους που διενεργεί η αρχή ελέγχου για το σύστημα διαχείρισης και ελέγχου συνολικά.
6. Οι επιτόπιες επαληθεύσεις μεμονωμένων έργων δυνάμει της παραγράφου 5 στοιχείο β) μπορούν να διενεργούνται σε δειγματοληπτική βάση.
7. Εάν η διαχειριστική αρχή είναι και δικαιούχος στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος, οι ρυθμίσεις για τις επαληθεύσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 4 στοιχείο α) εξασφαλίζουν τον επαρκή διαχωρισμό καθηκόντων.

Καθήκοντα της Αρχής Πιστοποίησης

Η αρχή πιστοποίησης ενός επιχειρησιακού προγράμματος είναι υπεύθυνη ιδίως για:

(α) την κατάρτιση και υποβολή στην Επιτροπή αιτήσεων πληρωμής και την πιστοποίηση ότι αυτές είναι προϊόν αξιόπιστων λογιστικών συστημάτων, βασίζονται σε επαληθεύσιμα παραστατικά και έχουν αποτελέσει αντικείμενο επαληθεύσεων από τη διαχειριστική αρχή·

(β) την κατάρτιση των λογαριασμών·

(γ) την πιστοποίηση ότι οι λογαριασμοί είναι πλήρεις, ακριβείς και αληθείς και ότι οι δαπάνες που εγγράφονται στους λογαριασμούς είναι σύμφωνες με τους εφαρμοστέους ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες και έχουν πραγματοποιηθεί για έργα που επελέγησαν για χρηματοδότηση, σύμφωνα με τα κριτήρια που εφαρμόζονται στο επιχειρησιακό πρόγραμμα και πληρούν τους ισχύοντες ενωσιακούς και εθνικούς κανόνες·

(δ) τη διασφάλιση της ύπαρξης ενός συστήματος εγγραφής και αποθήκευσης, σε ηλεκτρονική μορφή, λογιστικών εγγραφών για κάθε έργο, το οποίο υποστηρίζει όλα τα απαιτούμενα δεδομένα για την κατάρτιση των αιτήσεων πληρωμής και τους λογαριασμούς, περιλαμβανομένων των εγγραφών των προς ανάκτηση ποσών, των ανακτηθέντων ποσών και των ποσών που αποσύρθηκαν μετά από ακύρωση του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς για ένα έργο ή επιχειρησιακό πρόγραμμα·

(ε) να διασφαλίζει, για τους σκοπούς της σύνταξης και υποβολής των αιτήσεων πληρωμών, ότι έχει λάβει επαρκείς πληροφορίες από τη διαχειριστική αρχή σχετικά με τις διαδικασίες και τις διενεργηθείσες επαληθεύσεις σε σχέση με τις δαπάνες·

(στ) να λαμβάνει υπόψη κατά τη σύνταξη και υποβολή αιτήσεων πληρωμής, τα αποτελέσματα όλων των λογιστικών ελέγχων που διενεργούνται από την αρχή ελέγχου ή υπό την ευθύνη της·

(ζ) την τήρηση λογιστικών εγγραφών σε ηλεκτρονική μορφή των δαπανών που δηλώνονται στην Επιτροπή και του αντίστοιχου ποσού της δημόσιας συμμετοχής που καταβάλλεται στους δικαιούχους·

(η) την τήρηση λογαριασμών για τα προς ανάκτηση ποσά και τα ποσά που αποσύρονται μετά από ακύρωση του συνόλου ή μέρους της συνεισφοράς σε ένα έργο. Τα ανακτηθέντα ποσά επιστρέφονται στον προϋπολογισμό της Ένωσης πριν από το κλείσιμο του επιχειρησιακού προγράμματος και αφαιρούνται από την επόμενη δήλωση δαπανών.

Καθήκοντα της Αρχής Ελέγχου

1. Η αρχή ελέγχου διασφαλίζει τη διενέργεια λογιστικών ελέγχων όσον αφορά την ορθή λειτουργία του συστήματος διαχείρισης και ελέγχου του επιχειρησιακού προγράμματος και τη διενέργειά τους σε κατάλληλο δείγμα έργων με βάση τις δηλωθείσες δαπάνες. Οι δηλωθείσες δαπάνες ελέγχονται με βάση αντιπροσωπευτικό δείγμα και, κατά γενικό κανόνα, βάσει στατιστικών μεθόδων δειγματοληψίας.

Μη στατιστική μέθοδος δειγματοληψίας μπορεί να χρησιμοποιηθεί ανάλογα με την επαγγελματική κρίση της αρχής ελέγχου, σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις, σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά λογιστικά πρότυπα και σε κάθε περίπτωση όταν ο αριθμός των έργων μιας λογιστικής χρήσης δεν είναι επαρκής ώστε να επιτρέψει τη χρήση στατιστικής μεθόδου.

Σε τέτοιες περιπτώσεις το μέγεθος του δείγματος θα είναι επαρκές ώστε να δίνεται η δυνατότητα στην αρχή ελέγχου να συντάσσει έγκυρη λογιστική γνώμη.

Η μη στατιστική μέθοδος δειγματοληψίας καλύπτει τουλάχιστον το 5 % των πράξεων για τις οποίες έχουν δηλωθεί δαπάνες στην Επιτροπή κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης, και το 10 % των δαπανών που έχουν δηλωθεί στην Επιτροπή κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης.

2. Όταν οι λογιστικοί έλεγχοι διενεργούνται από άλλο φορέα διαφορετικό από την αρχή ελέγχου, η αρχή ελέγχου διασφαλίζει ότι ο εν λόγω φορέας διαθέτει την αναγκαία λειτουργική ανεξαρτησία.
3. Η αρχή ελέγχου διασφαλίζει ότι το έργο του λογιστικού ελέγχου λαμβάνονται υπόψη διεθνώς αποδεκτά πρότυπα λογιστικού ελέγχου.
4. Η αρχή ελέγχου καταρτίζει, εντός οκτώ μηνών από την έγκριση ενός επιχειρησιακού προγράμματος, στρατηγική λογιστικού ελέγχου για τις επιδόσεις των ελέγχων. Η στρατηγική λογιστικού ελέγχου ορίζει τη μεθοδολογία ελέγχου, τη μέθοδο δειγματοληψίας για τους ελέγχους έργων και τον προγραμματισμό των ελέγχων για την τρέχουσα λογιστική χρήση και τις δύο επόμενες λογιστικές χρήσεις. Η στρατηγική λογιστικού ελέγχου επικαιροποιείται σε ετήσια βάση από το 2016 μέχρι και το 2024. Όταν ένα κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου εφαρμόζεται σε περισσότερα του ενός επιχειρησιακά προγράμματα, μπορεί να καθοριστεί μία ενιαία στρατηγική λογιστικού ελέγχου για τα εν λόγω επιχειρησιακά προγράμματα. Η αρχή ελέγχου υποβάλλει στην Επιτροπή τη στρατηγική λογιστικού ελέγχου, κατόπιν σχετικού αιτήματος.
5. Η αρχή ελέγχου συντάσσει:
 - (α) γνώμη λογιστικού ελέγχου
 - (β) έκθεση ελέγχου που παραθέτει τα βασικά ευρήματα των λογιστικών ελέγχων που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την παράγραφο 1, συμπεριλαμβανομένων των ευρημάτων σε σχέση με ανεπάρκειες των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου, και τα διορθωτικά μέτρα που προτάθηκαν και εφαρμόστηκαν.Όταν ένα κοινό σύστημα διαχείρισης και ελέγχου εφαρμόζεται σε περισσότερα του ενός επιχειρησιακά προγράμματα, τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του σημείου β) του πρώτου εδαφίου μπορούν να ομαδοποιηθούν σε μια ενιαία έκθεση.

Προτεινόμενες βασικές αλλαγές στο νέο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου 2014-2020 σε σχέση με το Σύστημα της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013

Αρμοδιότητα		Προγραμματική Περίοδος	
		2007-2013	2014-2020
Εθνική Αρχή	Ευθύνη για εισήγηση του ορισμού των φορέων που εμπλέκονται στη διαχείριση και έλεγχο των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων 2007-2013 προς το Υπουργικό Συμβούλιο	ΓΔ ΕΠΣΑ	ΓΔ ΕΠΣΑ
Διαχειριστική Αρχή (Συνολική ευθύνη για τη διαχείριση και παρακολούθηση της υλοποίησης των Επιχειρησιακών Προγραμμάτων)	Ανάθεση σε <u>Ενδιάμεσους Φορείς</u> : <ul style="list-style-type: none"> - Έγκριση/ένταξη έργων δημοσίων συμβάσεων - Έγκριση Σχεδίων Χορηγίων (ΕΚΤ) από το ΥΕΚΑ (Μονάδα ΕΚΤ) - Παρακολούθηση σε επίπεδο έργου - Διοικητικές και τεχνικές επαληθεύσεις 	ΓΔ ΕΠΣΑ	<ul style="list-style-type: none"> - Ανάθεση μέρους των αρμοδιοτήτων της σε Ενδιάμεσους Φορείς. - Υπεύθυνη για την εξέταση των αιτήσεων για μεταφορά πιστώσεων για συγχρηματοδοτούμενα έργα. - Υποβολή στη ΓΔ ΕΠΣΑ όλων των αιτημάτων για έναρξη διαδικασίας υλοποίησης νέων συγχρηματοδοτούμενων έργων και Σχεδίων Χορηγίων. - Η Διαχειριστική Αρχή εγκρίνει όλα τα Σχέδια Χορηγίων ανεξαρτήτως Ταμείου. Καταργείται η ανάθεση της έγκρισης Σχεδίων Χορηγίων από τη Μονάδα ΕΚΤ
Αρχή Πιστοποίησης	Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας	Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας	Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας
Αρχή Ελέγχου	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου
Ενδιάμεσοι Φορείς Σχεδίων Χορηγίων	Υπουργεία/Τμήματα/Υπηρεσίες ανάλογα με τα Σχέδια Χορηγίων που σχεδιάστηκαν.	Υπουργεία/Τμήματα/Υπηρεσίες ανάλογα με τα Σχέδια Χορηγίων που θα σχεδιαστούν.	Υπουργεία/Τμήματα/Υπηρεσίες ανάλογα με τα σχέδια χορηγίων που θα σχεδιαστούν.
(Αρμοδιότητες ένταξης, παρακολούθησης,	Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου Βιομηχανίας και Τουρισμού	Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου Βιομηχανίας και Τουρισμού	Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου Βιομηχανίας και Τουρισμού

Προτεινόμενες βασικές αλλαγές στο νέο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου 2014-2020 σε σχέση με το Σύστημα της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013

<p>τεχνικών επαληθεύσεων και επαληθεύσεων δαπανών έργων σχεδίων χορηγιών)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Τμήμα Πολοδομίας και Οικήσεως - Κυπριακός Οργανισμό Τουρισμού - Ίδρυμα Προώθησης Έρευνας - Τμήμα Εργασίας - Κέντρο Παραγωγικότητας - Ανώτερο Ξενοδοχειακό Ινστιτούτο Κύπρου - Τμήμα Αλιείας και Θαλάσσιων Ερευνών 	<ul style="list-style-type: none"> - Τμήμα Πολοδομίας και Οικήσεως - Κυπριακός Οργανισμό Τουρισμού - Ίδρυμα Προώθησης Έρευνας - Τμήμα Εργασίας (Για όλα τα Σχέδια του ΕΠ Απασχόληση) - Τμήμα Περιβάλλοντος - Τμήμα Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών - Τμήμα Αλιείας και Θαλάσσιων Ερευνών
<p>Ενδιάμεσοι Φορείς Έργων Δημοσίων Συμβάσεων¹</p>	<p>Αρμοδιότητες ένταξης, παρακολούθησης, τεχνικών επαληθεύσεων και διοικητικών επαληθεύσεων δαπανών έργων δημοσίων συμβάσεων</p> <ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων (Διεύθυνση Ελέγχου) - Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Μονάδα ΕΚΤ) - Υπουργείο Εσωτερικών (Μονάδα Διαχείρισης Ευρωπαϊκών Ταμείων) - Τμήμα Αλιείας και Θαλάσσιων Ερευνών 	<p>Αρμοδιότητες ένταξης, παρακολούθησης και τεχνικών επαληθεύσεων έργων δημοσίων συμβάσεων. Η διενέργεια διοικητικών επαληθεύσεων δαπανών έργων θα γίνεται από το Γενικό Λογιστήριο.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων (Διεύθυνση Ελέγχου) - Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Μονάδα ΕΚΤ) - Υπουργείο Εσωτερικών (Μονάδα Διαχείρισης Ευρωπαϊκών Ταμείων) Λαμβάνει μέρος στην αξιολόγηση έργων και εκδίδει Απόφαση Ένταξης Έργου. Εξασκείται να έχει την αρμοδιότητα για παρακολούθηση και τεχνικές επαληθεύσεις. - Δήμος Λευκωσίας, Δήμος Λεμεσού, Δήμος Λάρνακας, Δήμος Πάφου: αρμοδιότητα για αξιολόγηση και επιλογή έργων Αστικής Ανάπτυξης - Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας ως Φορέας Επαληθεύσεων Δαπανών (κεντρική διενέργεια επαληθεύσεων δαπανών): αρμοδιότητα επαληθεύσεων δαπανών για έργα δημοσίων συμβάσεων. - Τμήμα Αλιείας και Θαλάσσιων Ερευνών

¹ Κάποια έργα δεν ανατίθενται σε Ενδιάμεσους Φορείς αλλά εγκρίνονται, εντάσσονται, παρακολουθούνται και επαληθεύονται από τη Διαχειριστική Αρχή (όπως έργα τεχνικής βοήθειας και έργα e-government)

Προτεινόμενες βασικές αλλαγές στο νέο Σύστημα Διαχείρισης και Ελέγχου 2014-2020 σε σχέση με το Σύστημα της Προγραμματικής Περιόδου 2007-2013

**ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΩΝ ΑΡΧΩΝ/ΦΟΡΕΩΝ
ΠΟΥ ΘΑ ΕΜΠΛΕΚΟΝΤΑΙ ΣΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟ ΤΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ 2014-2020**

Επιχειρησιακό Πρόγραμμα	Ανταγωνιστικότητα και Αειφόρος Ανάπτυξη	Απασχόληση, Ανθρώπινοι Πόροι και Κοινωνική Συνοχή	ΘΑΛΑΣΣΑ
Διαχειριστική Αρχή	Γενική Διεύθυνση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, Συντονισμού και Ανάπτυξης		
Ενδιάμεσοι Φορείς Έργων Δημοσίων Συμβάσεων	<ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Εσωτερικών/Μονάδα Διαχείρισης Ευρωπαϊκών Ταμείων - Δήμος Λευκωσίας - Δήμος Λεμεσού - Δήμος Λάρνακας - Δήμος Πάφου - Υπουργείο Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων/Διεύθυνση Ελέγχου 	<ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων/Μονάδα ΕΚΤ 	<ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος /Τμήμα Αλιείας και Θαλασσίων Ερευνών
Ενδιάμεσοι Φορείς Έργων Σχεδίων Χορηγιών	<ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Ενέργειας, Εμπορίου Βιομηχανίας και Τουρισμού - Τμήμα Πολεοδομίας και Οικήσεως - Κυπριακός Οργανισμός Τουρισμού - Ίδρυμα Προώθησης Έρευνας - Τμήμα Περιβάλλοντος - Τμήμα Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών 	<ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων/Τμήμα Εργασίας 	<ul style="list-style-type: none"> - Υπουργείο Γεωργίας, Αγροτικής Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος /Τμήμα Αλιείας και Θαλασσίων Ερευνών
Ανεξάρτητη Αρχή Ελέγχου	Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου		
Αρχή Πιστοποίησης	Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας		
Φορέας Επαληθεύσεων Δαπανών	Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας		